

0-794719

На правах рукописи



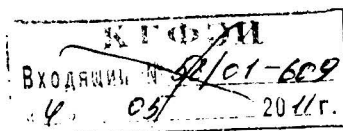
ФАХРЕТДИНОВА Эльвира Наилевна

**РАЗВИТИЕ МЕТОДИЧЕСКОГО
ОБЕСПЕЧЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
В КРЕСТЬЯНСКИХ (ФЕРМЕРСКИХ)
ХОЗЯЙСТВАХ**

Специальность 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика

**Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук**

Йошкар-Ола - 2011



Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учета и аудита ФГОУ ВПО "Казанский государственный аграрный университет"

Научный руководитель - доктор экономических наук, профессор
Клычова Гузалия Салиховна

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор
Бычкова Светлана Михайловна

кандидат экономических наук, доцент
Кокорев Николай Александрович

Ведущая организация - ФГОУ ВПО "Нижегородская государственная
сельскохозяйственная академия"

Защита состоится 28 мая 2011 года в 09⁰⁰ часов на заседании диссертационного совета ДМ 212.115.05 при ГОУ ВПО "Марийский государственный технический университет" по адресу: 424006, Йошкар-Ола, Панфилова, 17, Марийский государственный технический университет, корпус 3, ауд. 316.

Юридический и почтовый адрес университета: 424000, г. Йошкар-Ола, пл. Ленина, 3.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке ГОУ ВПО "Марийский государственный технический университет".

Сведения о защите и автореферат диссертации размещены на официальном сайте ГОУ ВПО "Марийский государственный технический университет" <http://www.marstu.net>

Автореферат разослан 27 апреля 2011 года.

НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА КФУ



0000793476

Ученый секретарь диссертационного
совета, канд. экон. наук, доцент

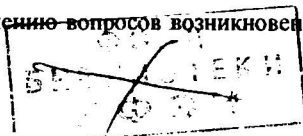
Л.Я.Яковлева

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Развитие крестьянских (фермерских) хозяйств прошло достаточно сложный исторический процесс. Сегодня они занимают особое место в рыночной экономической системе наряду с другими видами аграрных формирований. Крестьянские (фермерские) хозяйства играют большую роль в сохранении и развитии сельских территорий, в решении демографических проблем, сокращении безработицы на селе, являются основой продовольственной безопасности страны. Поэтому развитие фермерского сектора является одним из приоритетных направлений государственной политики. Для оценки состояния фермерского сектора, прогнозирования его развития, а также для разработки дифференцированных мер поддержки со стороны государства необходима информация. Требуется сведения и о финансовых показателях деятельности крестьянских (фермерских) хозяйств с целью контроля за целевым и эффективным расходованием выделяемых им бюджетных средств.

На данных бухгалтерского учета строится и процесс управления, формируется информация об имущественном положении фермера, его обязательствах, хозяйственных процессах. Учет необходим для успешного осуществления предпринимательской деятельности, для проведения анализа и выявления резервов, обоснования специализации, планирования новых проектов, формирования налоговой и статистической отчетности. Сведения необходимы и внешним пользователям. Выбор формы построения бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах на сегодняшний день является достаточно важным и в то же время дискуссионным вопросом. Сложности возникают в результате специфических особенностей организации и ведения хозяйства, одновременном функционировании их в различных статусах. В нормативных источниках, регламентирующих учет, предлагаются на выбор различные методики, варианты учета с применением различных регистров. Однако отсутствуют четкие разграничения для применения данных систем. Крестьянские (фермерские) хозяйства в настоящее время нуждаются в более эффективной нормативной базе, регламентирующей организацию учета и отчетности, сообразно с их спецификой. Учет должен быть простым, но в то же время позволять получать полную и достоверную информацию о происходящих процессах в текущей хозяйственной деятельности для оперативного управления фермером своим бизнесом. Существующая необходимость проведения исследований, связанных с совершенствованием методического обеспечения бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах, позволяет считать тему диссертационного исследования актуальной и значимой.

Степень изученности проблемы. Изучению вопросов возникновения, раз-



вития и функционирования крестьянских (фермерских) хозяйств посвящены научные труды таких авторов, как В.Ф.Башмачников, А.Голубев, Х.Деккер, С.Грядов, Т.Дозорова, Я.Евлюев, Н.И.Евсеев, Н.А.Кирсанов, Н.Д.Кондратьев, А.В.Краснов, Л.Н.Крицман, В.И.Кудряшов, Н.П.Макаров, В.Н.Плотников, Я.Е.Приборкин, В.С.Развецкий, Е.Б.Скрынник, А.В.Чаянов, А.Н.Челинцев и др.

Теоретические, методологические положения и проблемы организации практики бухгалтерского и налогового учета, налогообложения и отчетности отражены в трудах: В.П.Астахова, О.Ф.Бочаровой, Д.А.Ендовицкого, Е.В.Жидковой, А.П.Зинченко, В.Б.Ивашкевича, Н.П.Кондракова, И.Н.Кондракова, Н.А.Кокорева, А.В.Коротковой, Л.И.Куликовой, М.И.Кутера, О.А.Мироновой, В.Д.Новодворского, В.Ф.Палий, В.В.Палий, М.Л.Пятова, Р.Р.Рахматуллиной, Я.В.Соколова, Е.И.Степаненко, А.Е.Суглобова, Н.Н.Тюпаковой, А.В.Уколовой, Н.Н.Шишкоедовой и др.

У истоков формирования организации крестьянского счетоводства стояли: Т.Гольц, И.И.Гонтарева, В.Ф.Езерский, И.А.Конюков, Е.Лаур, А.И.Скворцов, Г.Студенский, А.В.Чаянов, М.Е.Харитоненко, Б.И.Яснецкий и др.

Среди современных авторов, труды которых посвящены исследованиям актуальных проблем теории и методологии учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах, можно отметить таких ученых, как: Р.А.Алборов, С.Э.Акопян, Н.В.Бакулина, О.В.Бурлакова, М.Ф.Бычков, С.М.Бычкова, В.В.Деречин, Е.А.Калачева, Н.А.Климцов, Г.С.Клычова, А.А.Конева, С.М.Концевая, Ф.Н.Марич, О.А.Нестерук, В.П.Петров, Л.В.Постникова, Г.С.Скачкова, Я.В.Соколов, Е.И.Степаненко, А.В.Фролов, О.П.Харитонова, Л.И.Хоружий, Н.А.Шилова и др.

Идеи, заложенные уже в существующих методиках построения учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах, мы признаем достаточно ценными. Однако, несмотря на имеющийся научный и практический опыт, считаем необходимым их совершенствовать с учетом целей и задач, возникающих перед крестьянскими (фермерскими) хозяйствами в современных условиях.

Цель и задачи исследования. Целью исследования является разработка теоретических, методических и практических рекомендаций по учету и отчетности крестьянских (фермерских) хозяйств.

Для достижения указанной цели были поставлены следующие задачи:

- исследовать правовые и экономические предпосылки возникновения и развития крестьянских (фермерских) хозяйств, особенности их создания и функционирования, влияющие на организацию бухгалтерского учета;
- рассмотреть влияние нормативно-правовой базы на формирование учетной информации в крестьянских (фермерских) хозяйствах;
- изучить развитие форм и методов учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах, исследовать их современные варианты, систематизировать и дополнить критерии их выбора;
- выявить влияние специфики деятельности крестьянских (фермерских) хозяйств на формирование учетной информации, провести мониторинг построения в них учетного процесса, выявить слабые стороны и на этой основе обосновать

ФГАОУ ВО ФУ «КАЗАНСКИЙ (ПРИВОЛЖСКИЙ)
ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ОГРН 1021602841391

Научная библиотека
им. Н.И.Лобачевского

подходы к выбору варианта ведения и формы бухгалтерского учета в микро-, малых и средних хозяйствах;

- определить оптимальную модель методики построения бухгалтерского учета в микро- и малых крестьянских (фермерских) хозяйствах и разработать основные направления ее совершенствования;

- разработать методику ведения бухгалтерского учета в группе средних крестьянских (фермерских) хозяйств, отвечающую современным информационным потребностям;

- определить факторы, влияющие на объем отчетности и содержание в них учетной информации о деятельности крестьянских (фермерских) хозяйств, и разработать новые форматы отчетности;

- исследовать варианты взаимодействия бухгалтерского и налогового учетов, выработать методические подходы составления налоговой отчетности на основе их интеграции в малых крестьянских (фермерских) хозяйствах.

Область исследований. Диссертационная работа выполнена в рамках паспорта номенклатуры специальностей научных работников (экономические науки) ВАК 08.00.12 "Бухгалтерский учет, статистика".

Предмет и объект исследования. Предметом исследования является совокупность теоретических, методических и практических вопросов, связанных с развитием учета и отчетности крестьянских (фермерских) хозяйств.

Объектом исследования являются действующая методика и организация учета и отчетности крестьянских (фермерских) хозяйств Республики Татарстан.

Теоретической и методологической основой исследования послужили научные труды авторов в области теории и практики учета и отчетности в крестьянских (фермерских) хозяйствах, налогообложения; законодательные, нормативные акты Российской Федерации, регламентирующие организацию бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения; методические и инструктивные материалы Министерства финансов РФ, Министерства сельского хозяйства РФ, Федеральной службы по труду и занятости; данные Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Татарстан; материалы органов статистики; результаты анкетирования, проводимого автором; действующая практика учета крестьянских (фермерских) хозяйств Республики Татарстан: КФХ "Асхадуллин А.Р." Арского района, КФХ "Лада" Пестречинского района, КФХ "Нуруллин Х.Х." Зеленодольского района, КФХ "Гумеров И.Н." Алексеевского района, КФХ "Чулпан" Балталинского района, КФХ "Нур" и др.

В процессе выполнения диссертационной работы применены различные методы исследования: абстрактно-логический для изучения сущности явлений; монографический - при изучении типичных экономических явлений с целью выявления недостатков и резервов их устранения; экономико-статистический - при исследовании массовых явлений и процессов для установления взаимосвязи; приемы сравнительного анализа, расчетно-конструктивный - при разработке и внедрении перспективных приемов моделирования и др.

Научная новизна исследования заключается в постановке, теоретическом обосновании и практическом решении научно-методических вопросов, связан-

ных с совершенствованием методики организации бухгалтерского учета и отчетности крестьянских (фермерских) хозяйств, позволяющие повысить достоверность и объективность информации о результатах их деятельности.

Основные положения и выводы, представляющие научную новизну, заключаются в следующем:

- выявлено влияние законодательного и нормативного регулирования на организацию бухгалтерского учета, необходимость формирования фермерского капитала и учета средств целевого финансирования;

- дополнены критерии, влияющие на выбор варианта построения бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах, следующими: количество членов крестьянского (фермерского) хозяйства; доходы от предпринимательской деятельности; режим налогообложения; получение субсидий; в особую группу определяющих обязательность ведения учета было предложено объединить юридический статус, режим налогообложения и получение субсидий;

- выявлено влияние специфики деятельности крестьянских (фермерских) хозяйств на формирование учетной информации, предложена классификация крестьянских (фермерских) хозяйств на микро-, малые и средние хозяйства, проведен мониторинг построения учетного процесса путем анкетирования по установленным критериям, что позволило обосновать возможность единого методологического подхода к организации и ведению бухгалтерского учета в разрезе каждой группы;

- разработана методика бухгалтерского учета в микро- и малых крестьянских (фермерских) хозяйствах, заключающаяся в усовершенствовании форм регистров для обеспечения достоверной информации, даны предложения по совершенствованию практики учета имущества, материально-производственных запасов, денежных средств, труда и его оплаты, расчетов, доходов и расходов;

- уточнена методика учета в средних крестьянских (фермерских) хозяйствах, основанная на принципах двойной записи с применением рекомендованных автором унифицированных регистров и упрощенного плана счетов, а также разработана методика учета формирования фермерского капитала, расчетов с членами крестьянского (фермерского) хозяйства, распределения прибыли между ними, расходов "личного потребления" и целевого финансирования (полученных субсидий);

- предложены форматы бухгалтерской отчетности крестьянских (фермерских) хозяйств: "Бухгалтерский баланс", "Сведения о целевом использовании субсидий", "О показателях деятельности крестьянского (фермерского) хозяйства" для внутреннего управления и раскрытия информации пользователям;

- уточнена классификация крестьянских (фермерских) хозяйств по степени налоговой нагрузки, выработаны методические подходы составления налоговой отчетности для малых крестьянских (фермерских) хозяйств на основе интеграции бухгалтерского и налогового учетов.

Теоретическое значение полученных результатов состоит в обобщении и систематизации теоретических, методологических и практических исследований, позволивших построить методическую основу организации учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах.

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что предложенные методики бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах позволяют повысить информативность учетных данных как в целях управления на микроуровне, так и в разработке программ на уровне государства. Защищаемые положения, выводы и предложения могут быть использованы в практической работе по организации и ведению бухгалтерского учета, разработке автоматизированных бухгалтерских программ для крестьянских (фермерских) хозяйств.

Апробация результатов исследования. Основные положения и результаты диссертационного исследования рассмотрены и одобрены на научно-практических конференциях ФГОУ ВПО "Казанский государственный аграрный университет", проводимых ежегодно, международной научно-практической конференции "Роль неправительственных научно-общественных организаций в решении проблем, связанных с разработкой и внедрением инновационных технологий во всех сферах человеческой деятельности" (г. Казань, 2009 г.), международной научно-практической конференции "Формирование и развитие инновационной экономики" (г. Н.Новгород, 2010 г.), международной научной конференции молодых ученых и специалистов, посвященной 145-летию РГАУ - МСХА имени К.А.Тимирязева (г. Москва, 2010 г.), II международной научно-практической конференции "Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики" (г. Княгинино, 2010 г.), международной научно-практической конференции "Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационной экономики" (г. Казань, 2010 г.). Основные положения по теме исследования были опубликованы в журнале "Вестник КГАУ" (г. Казань, 2009-2010 гг.), РИСК (г. Москва, 2010 г.).

Результаты научных исследований нашли отражение в 28 научных и учебно-методических работах объемом 13,64 авторских печ.л., среди которых три работы опубликованы в изданиях, рекомендованных ВАК.

Результаты диссертационного исследования используются в учебном процессе ФГОУ ВПО "Казанский государственный аграрный университет" при чтении лекций по дисциплинам "Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса и в крестьянских (фермерских) хозяйствах", "Налоги и налогообложение", "Налоговый учет", а также при разработке методического материала для практических занятий по данным дисциплинам.

Теоретические и методические результаты исследования приняты Министерством сельского хозяйства и продовольствия РТ и доведены до практических выводов и рекомендаций, используемых рядом крестьянских (фермерских) хозяйств Республики Татарстан: КФХ "Асхадуллин А.Р." Арского района, КФХ "Лада" Пестречинского района, КФХ "Нуруллин Х.Х" Зеленодольского района, КФХ "Гумеров И.Н." Алексеевского района, КФХ "Чулпан" Балтасинского района, КФХ "Нур" и др.

Объем и структура работы. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы, иллюстрирована таблицами, рисунками и имеет следующее содержание:

Введение

1. Теоретические основы развития учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах

1.1. Предпосылки возникновения и особенности функционирования крестьянских (фермерских) хозяйств

1.2. Влияние нормативно-правовой базы на организацию бухгалтерского учета крестьянских (фермерских) хозяйств

1.3. Генезис форм и методов учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах

2. Методика бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах и направления ее развития

2.1. Формирование учетной информации крестьянских (фермерских) хозяйств в современных условиях

2.2. Совершенствование методики бухгалтерского учета в микро и малых крестьянских (фермерских) хозяйствах

2.3. Развитие методики учета в средних крестьянских (фермерских) хозяйствах

3. Представление и раскрытие информации о деятельности крестьянских (фермерских) хозяйств в отчетности

3.1. Формирование отчетности крестьянских (фермерских) хозяйств под влиянием нормативно-правовых факторов

3.2. Составление налоговой отчетности на основе интегрированного учета

Заключение

Литература

Список приложений

ОСНОВНЫЕ ИДЕИ И ВЫВОДЫ ДИССЕРТАЦИИ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Выявлено влияние законодательного и нормативного регулирования на организацию бухгалтерского учета, необходимость формирования фермерского капитала и учета средств целевого финансирования.

Крестьянские (фермерские) хозяйства играют значительную роль в экономике страны, являются неотъемлемым элементом конкурентного рыночного механизма. Сегодня их насчитывается 180,5 тыс. ед. Доля фермеров в производстве сельскохозяйственной продукции РФ в 2009 г. составляет 7,5%.

Интенсивное образование крестьянских (фермерских) хозяйств связано с экономическими преобразованиями начала 1990-х гг. По нашему мнению, переломным моментом стало принятие в 1994 г. новой редакции Гражданского кодекса РФ, изменившего порядок их регистрации. Поэтому современный этап развития крестьянских (фермерских) хозяйств было предложено разделить на два периода. До принятия Гражданского Кодекса РФ (1990 по 1995 гг.) они функционировали в статусе юридического лица. Для этого периода характерно то, что законодательством на них были возложены обязанности ведения бухгалтерского учета и сдачи отчетности с учетом специфики организационно-правовой формы по упрощенным правилам. В новой редакции Гражданского

кодекса РФ глава крестьянского (фермерского) хозяйства был признан предпринимателем, осуществляющим деятельность без образования юридического лица. Функционируя в статусе физического лица, крестьянское (фермерское) хозяйство получает возможность организовать бухгалтерский учет только в рамках управления, обязанность ведения налогового учета сохраняется в соответствии с законодательством РФ. Федеральным законом "О крестьянском (фермерском) хозяйстве" от 2003 г., хозяйствам, образованным до его принятия, было дано право сохранить статус юридического лица. Одновременное "существование" крестьянских (фермерских) хозяйств в двух статусах вызывает противоречие в законодательстве и существенно влияет на постановку в них бухгалтерского учета.

Рассмотрение природы понятия и особенностей правового регулирования функционирования крестьянского (фермерского) хозяйства позволило нам уточнить определение данной формы хозяйствования. По нашему мнению, крестьянское (фермерское) хозяйство - это индивидуальная или коллективная форма предпринимательской деятельности без образования юридического лица, осуществляемая гражданами - членами фермерского хозяйства, признаваемыми индивидуальными предпринимателями - сельскохозяйственными производителями, имеющими в совместной или долевой собственности имущество, земельный участок размером, превышающим нормы, установленные для личных подсобных хозяйств органами государственной или муниципальной власти субъектов РФ.

Остаются, по нашему мнению, неурегулированными следующие вопросы:

- порядок регистрации крестьянского (фермерского) хозяйства, образованного несколькими лицами (членами);
- трудовые взаимоотношения между членами крестьянского (фермерского) хозяйства;
- механизм распределения результатов деятельности между членами крестьянского (фермерского) хозяйства, не состоящими в родственных отношениях.

В работе предложено рассматривать членов крестьянского (фермерского) хозяйства как полноправных субъектов права, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, взаимоотношения между которыми, основаны на соглашении. Для этого, по мнению автора, необходимо внести в законодательство изменения, которые позволят в момент регистрации крестьянского (фермерского) хозяйства наделять статусом индивидуального предпринимателя каждого его члена, учитывать трудовой вклад, а также вклад в приращение общего имущества, распределение результатов предпринимательской деятельности. Все данные положения должны найти отражение и в бухгалтерском учете.

Развитие фермерского сектора в настоящее время является одним из приоритетных направлений государственной политики, повышение их финансовой устойчивости предусмотрено и в национальных проектах. Формой государственной поддержки является выделение субсидий: на покупку животных, реконструкцию животноводческих помещений, покупку топлива, удобрений;

субсидирование части затрат на уплату процентов по кредитам и займам, развитие новых направлений и др. В связи с этим определена необходимость разработки новых современных подходов к организации бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах в условиях активного их взаимодействия с государством и развития новых направлений деятельности, в том числе и обособленному подходу к учету целевых средств, полученных из бюджета. Разработка дальнейших программ по развитию фермерского сектора должна быть основана на оценке их достигнутого уровня, эффективности функционирования. Комплексная оценка деятельности крестьянских (фермерских) хозяйств строится на системе показателей, которые должны найти отражение в бухгалтерской совокупности. Учет должен позволять получать данные о размере земельных угодий, основных средствах сельскохозяйственного назначения, поголовье животных, материально-производственных запасах как собственного производства, так и покупных, наличии и движении денежных средств, состоянии расчетов, затратах, объемах производства, урожайности, продуктивности, прибыли, рентабельности. Данные в динамике позволяют фермеру планировать производство, быстро реагировать на изменяющиеся рыночные условия.

2. Дополнены критерии, влияющие на выбор варианта построения бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах, следующими: количество членов крестьянского (фермерского) хозяйства, доходы от предпринимательской деятельности, режим налогообложения, получение субсидий; в особую группу определяющих обязательность ведения учета, было предложено объединить юридический статус, режим налогообложения и получение субсидий.

Для Республики Татарстан характерна дифференциация крестьянских (фермерских) хозяйств по размеру земельной площади (табл. 1).

Таблица 1. Группировка крестьянских (фермерских) хозяйств по размеру земельной площади в Республике Татарстан (на начало года)

Земельный надел, га	2001 г.		2003 г.		2005 г.		2007 г.		2009 г. *	
	Кол-во, ед.	Уд. вес, %	Кол-во, ед.	Уд. вес, %	Кол-во, ед.	Уд. вес, %	Кол-во, ед.	Уд. вес, %	Кол-во, ед.	Уд. вес, %
до 4	109	6,6	100	5,4	103	4,5	67	2,7	94	3,6
4–10	242	14,7	253	13,7	287	12,4	309	12,6	319	12,5
11–20	290	17,7	299	16,2	329	14,2	353	14,3	370	14,5
21–50	506	30,8	539	29,1	589	25,4	596	24,2	599	23,4
51–100	301	18,3	397	21,5	538	23,2	551	22,4	611	23,9
101–200	111	6,8	145	7,8	235	10,1	268	10,9	290	11,3
Свыше 200	83	5,1	117	6,3	237	10,2	317	12,9	277	10,8
Всего:	1642	100	1850	100	2318	29,37	2461	100	2560	100

* Показатели рассчитаны автором на основе данных Министерства сельского хозяйства и продовольствия РТ.

Более 50% приходится на хозяйства с земельным наделом до 50 га. Большая часть земли - 76% - находится в пользовании крупных хозяйств с земельным наделом более 200 га. Их удельный вес в общей совокупности занимает 10,8%. По районам также наблюдаются существенные различия. В Высокогорском, Зеленодольском, Тюлячинском районах основной удельный вес приходится на хозяйства с площадью от 4 до 10 га, соответственно: 33,3%, 62,5%, 34,1%. В Кукморском и Сабинском районах 77,0% и 81,8% соответственно занимают хозяйства с площадью от 4 до 50 га. В большинстве районов Республики фермеры, имеющие земельный участок от 20 до 100 га, составляют более половины всех хозяйств, а именно в Азнакаевском (49,0%), Пестречинском (53,7%) и ряде других. В Бавлинском и Спасском районах хозяйства с площадью свыше 50 га занимают соответственно 84,2% и 76,2%. В Муслумовском - 46,9% занимают фермеры с площадью свыше 200 га. Размер площади земельного участка определяет и специализацию хозяйства. Имеющиеся существенные различия в размерах, специализации, численности и других параметров определяют и дифференцированный подход к организации учетного процесса в крестьянских (фермерских) хозяйствах.

Необходимость гибких подходов допускает большинство авторов: Р.А.Алборов, С.М.Бычкова, М.Ф.Бычков, С.М.Концевая, Г.С.Клычова, И.Е.Тришканова, Л.И.Хоружий и др. Дифференциация систем бухгалтерского учета проведена и в Методических рекомендациях по ведению бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах. Анализ публикаций позволил обобщить факторы, влияющие на выбор формы бухгалтерского учета: размеры хозяйства; специализацию; юридический статус; уровень товарности; наличие и численность наемных работников; квалификацию главы фермерского хозяйства в области бухгалтерского учета. С учетом нормативно-правового регулирования, условий и особенностей деятельности крестьянских (фермерских) хозяйств, автором дополнен перечень факторов: количеством членов крестьянского (фермерского) хозяйства; доходами от предпринимательской деятельности; режимом налогообложения; получением субсидий. Среди них в особую группу было предложено объединить юридический статус, режим налогообложения и получение субсидий, которые определяют обязательность организации бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах. Данные критерии послужили основой разработки анкет для мониторинга крестьянских (фермерских) хозяйств Республики Татарстан.

3. Выявлено влияние специфики деятельности крестьянских (фермерских) хозяйств на формирование учетной информации, предложена классификация крестьянских (фермерских) хозяйств на микро-, малые и средние хозяйства, проведен мониторинг построения учетного процесса путем анкетирования по установленным критериям, что позволило обосновать возможность единого методологического подхода к организации и ведению бухгалтерского учета в разрезе каждой группы.

В работе была предложена классификация крестьянских (фермерских) хозяйств на микро-, малые и средние на основе следующих критериев: доход (вы-

ручка), численность работников в рамках закона РФ "О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ" и площадь земельного участка хозяйства с учетом региональных особенностей (табл. 2).

Таблица 2. Классификация крестьянских (фермерских) хозяйств на микро-, малые и средние

Категория КФХ	Критерии
Микрохозяйство	Фермерское хозяйство, образованное членами одной семьи, площадь земельного участка которого не превышает 50 гектар, а численность работников, а также выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога на добавленную стоимость или балансовая стоимость активов (остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов) за предшествующий календарный год не превышает предельного значения, установленного законодательством (15 человек и 60 млн. руб. соответственно)
Малое хозяйство	Фермерское хозяйство, образованное членами одной семьи, площадь земельного участка которого не превышает 200 гектар, а численность работников, а также выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога на добавленную стоимость или балансовая стоимость активов (остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов) за предшествующий календарный год не превышает предельного значения, установленного законодательством (до 100 человек и 400 млн. руб. соответственно)
Среднее хозяйство	Фермерское односемейное, многосемейное хозяйство, или членами которого являются несколько граждан, не объединенных родством, размер земельного участка которого свыше 200 гектар, а численность работников, а также выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога на добавленную стоимость или балансовая стоимость активов (остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов) за предшествующий календарный год не превышает предельного значения, установленного законодательством (до 200 человек и 1000 млн. рублей соответственно).

Путем анкетирования по установленным критериям был проведен мониторинг построения учетного процесса, что позволило обосновать возможность единого методологического подхода к организации и ведению бухгалтерского учета в разрезе каждой группы:

1) для микрохозяйств и малых хозяйств рекомендовано организовать учет на основе регистров без применения системы счетов;

2) в средних хозяйствах целесообразно сохранить принципы двойной записи, использование учетных регистров и плана счетов по упрощенной форме.

Бухгалтерский учет призван предупреждать отрицательные результаты, выявлять внутренние резервы и формировать полную информацию о деятельности хозяйствующего субъекта. К ранее определенным задачам для крестьянских (фермерских) хозяйств необходимо дополнительно установить следующие:

1) обеспечение контроля за целевым, эффективным использованием выделяемых средств государственной помощи;

2) формирование полной и достоверной информации о затратах внутреннего потребления каждого члена фермерского хозяйства;

3) обеспечение полной информацией о финансовых результатах деятельности, и правильном их распределении их между членами крестьянского (фермерского) хозяйства с учетом их трудового участия и размера вклада.

4. Разработана методика бухгалтерского учета в микро- и малых крестьянских (фермерских) хозяйствах, заключающаяся в усовершенствовании форм регистров для обеспечения достоверной информации, даны предложения по совершенствованию практики учета имущества, материально-производственных запасов, денежных средств, труда и его оплаты, расчетов, доходов и расходов.

Микрохозяйства, где глава является индивидуальным предпринимателем, преимущественно односемейные, одноотраслевые и основаны на личном трудовом участии членов семьи, ориентированы на удовлетворение потребностей своей семьи. Значительная часть продукции реализуется. Малые хозяйства многоотраслевые, либо производящие продукцию одной отрасли, преимущественно ориентированные на товарный вид деятельности и привлекающие наемный труд. Финансовая поддержка данных хозяйств со стороны государства определяет необходимость формирования отчетности о севе, об уборке, об использовании минеральных удобрений, целевом использовании предоставляемых субсидий, составлении бизнес-планов и других отчетов. Учет показателей в малых хозяйствах также, как и в микрохозяйствах, в первую очередь, строится для формирования в последующем налоговых деклараций по единому сельскохозяйственному налогу, статистической отчетности, отчетности, подтверждающей использование субсидий по целевому назначению, получения кредитов и др.

Для данной группы хозяйств рекомендовано учет организовать на основе регистров без применения системы счетов.

Для учета имущества крестьянского (фермерского) хозяйства было предложено использовать "Книгу учета имущества", которая состоит из следующих разделов:

1) земельные участки и объекты природопользования, в т.ч. 1.1. сведения о землепользовании и владении, 1.2. состав и использование сельскохозяйственных угодий (табл. 3);

2) основные средства и нематериальные активы;

3) учет работ по капитальному строительству и ремонтно-строительным работам;

4) учет животных.

Разработанный регистр отражает сведения об использовании сельскохозяйственных угодий, количестве поголовья животных, что позволяет на его основании формировать статистическую отчетность. Были дополнены графы, позволяющие определять сумму расходов по основным средствам при исчислении единого сельскохозяйственного налога. Предложена группировка основных средств, позволяющая определить налогооблагаемую базу по налогу на имущество, транспортному налогу. Введены соответствующие графы с показателями, которые лежат в основе определения размера государственных субсидий.

Таблица 3. Книга учета имущества КФХ "Нуруллин Х.Х."

Раздел 1. Земельные участки и объекты природопользования

1.2 Состав и использование сельскохозяйственных угодий*

Наименование культуры	Виды угодий, га				Прочие земли, га	Всего земель, га	Валовой сбор, ц.	Урожайность, ц. с 1 га
	Пашня, (посевные)	Сенокосы	Пастбища	Многолетние насаждения				
Зерновые, в т.ч	-	х	х	х	х	х	-	-
- яровая пшеница	-	х	х	х	х	х	-	-
...	-	х	х	х	х	х	-	-
Картофель	-	х	х	х	х	х	-	-
...	-	х	х	х	х	х	-	-
Всего посевов под урожай текущего года	-	х	х	х	х	х	х	х
Чистый пар	-	х	х	х	х	х	х	х
Сенокосы и естественные пастбища	х	12	-	х	х	х	370	30,8
Яблоня (участок 1)	х	х	х	-	х	х	-	-
Земляника (участок 2)	х	х	х	-	х	х	-	-
...	х	х	х	-	х	х	-	-
Итого:	-	12	-	-	-	12	х	х

Для учета материально-производственных запасов предложена Книга учета материально-производственных запасов, в которой предусмотрено два раздела: 1) Продукция собственного производства; 2) Покупные материальные ценности (табл. 4).

Таблица 4. Книга учета материально-производственных запасов К(Ф)Х

Раздел 2. Покупные материальные ценности

Наименование продукции _____

Единица измерения _____

Дата	Содержа- ние операции (основание)	От кого по- луче- но (ко- му вы- дано)	Приход				Расход					Оста- ток, ед.	
			количество, ед.	стоимость, руб.	дата оплаты	из них за счет гос. помощи, руб.	про- дано	в про- изво- дство	в сче- т оп- ла- ты тру- да, ед.	чле- нам КФХ (лич- ное по- треб- ление), ед.	Про- чий рас- ход, ед.		Все го, ед.
	Остаток на начало												
	Итого:												
	Остаток на конец												
	Стоимость, руб.												

Новизной в построении предложенного регистра является деление продукции и материалов на две группы: собственного производства и покупные. В первом разделе рекомендовано организовать учет продукции с учетом специфики каждой отрасли и подотрасли, для этого выделены подразделы: 1.1 продукция зернопроизводства, 1.2 продукция скотоводства и др. Было предложено обособленно учитывать расход продукции, выданной в счет оплаты труда, членам крестьянского (фермерского) хозяйства на личное потребление, формировать информацию о сумме закупки запасов за счет бюджетных средств.

Для крестьянских (фермерских) хозяйств сохраняется действующий порядок ведения кассовых операций, который предусматривает применение унифицированных форм таких документов, как кассовая книга, приходные и расходные кассовые ордера. Систематизацию данных о движении денежных средств по направлениям поступления и расходования, остатке на любую дату предлагается производить на основе разработанного автором "Книги учета денежных средств", которая содержит два раздела: 1) касса (табл. 5), 2) Расчетный счет.

Таблица 5. Книга учета денежных средств КФХ

Раздел 1. Касса

Дата, период, № листа кассовой книги	Приход, руб.					Расход, руб.					Остаток, руб.
	получено с р/сч	от покупателей за проданную продукцию	от членов КФХ в счет пополнения средств в обороте	гос. помощь (субсидии)	от прочих дебиторов	Всего	сдано на р/сч	поставщикам и прочим кредиторам	на оплату труда	членам КФХ (изъятие средств в из оборота)	Всего
Остаток на начало											
Итого											
Остаток на конц											

Разработанный нами регистр позволяет использовать его для построения налогового учета и исчисления единого сельскохозяйственного налога, по которому определение налогооблагаемой базы - признание доходов и расходов осуществляется "кассовым" методом.

Для учета расчетов по оплате труда наемных работников, а также учета трудового участия членов крестьянского (фермерского) хозяйства, нами была разработана "Книга учета труда и его оплаты", в которой выделено три раздела: 1) журнал учета работ для отражения в хронологической последовательности выполняемых работ; систематизированные данные первого раздела по каждому работнику переносятся во второй раздел; 2) учет расчетов по оплате труда (табл. 6); 3) учет трудового участия членов К(Ф)Х.

Таблица 6. Книга учета труда и его оплаты КФХ

Раздел 2. Учет расчетов по оплате труда

№ п/п	Табельный номер, номер трудового договора	ФИО ра- ботни- ка	Дата рож- дения, кол-во иждивен- цев	Тарифная ставка (оклад, расценка), руб.	Объ- ект учета затрат	Учет выхода на работу, дней (час)											
1	2	3	4	5	6	7											

Начислено, руб.						Удержано, руб.			Выдано, руб.		К вы- даче, руб.	База для начис- ления страхо- вых взносов	
основная з/п (сдельная, поврем.)	премия и др. доходы, облаг. НДФЛ	пособия по временной нетруд.	др. пособ. ФСС и дохо- ды, не облаг. НДФЛ	всего		НДФЛ	проч. удерж.	все- го	аванс	в счет натур. оплат труда		облага- ем. суммы, руб.	необла- гаемы е сум- мы, руб.
				за ме- сяц	с на- ча- ла года								
8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21

Во втором разделе организуется учет как повременной, так и сдельной оплаты труда. Построение регистра позволяет определить сумму доходов, облагаемых и не облагаемых налогом на доходы физических лиц, базу для начисления страховых взносов во внебюджетные фонды.

Новизной является также возможность организации в третьем разделе обособленного учета трудового участия членов крестьянского (фермерского) хозяйства для дальнейшего использования полученных показателей при распределении прибыли.

Для учета расчетов с поставщиками, покупателями, банками по полученным кредитам, бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и взносам, членами крестьянского (фермерского) хозяйства, работниками по выданным авансам и прочим операциям, а также прочими дебиторами и кредиторами разработана "Книга учета расчетов". Для детализации расчетов по видам нами выделены следующие разделы: 1) учет расчетов по кредитам и займам; в т.ч. 1.1 сведения о кредите и процентах по кредиту (табл. 7), 1.2 сводная информация о состоянии задолженности по кредитам и займам"; 2) учет расчетов с бюджетом по налогам и внебюджетными фондами по страховым платежам; в т.ч. 2.1 расчет и уплата страховых платежей во внебюджетные фонды с фонда оплаты труда работников, 2.2 расчет и уплата страховых платежей во внебюджетные фонды за членов КФХ (табл. 8); 3) учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

Таблица 7. Книга учета расчетов КФХ

Раздел 1. Учет расчетов по кредитам и займам

1.1. Сведения о кредите и процентах по кредиту

1. Кредитный договор _____
2. Срок кредитования, дн. _____
3. Сумма кредита, руб. _____
4. Дата выдачи кредита _____
5. Процентная ставка по кредиту, % _____
6. Ставка рефинансирования ЦБР на дату заключения договора, % _____

Период (кол-во дней в рас- четном перио- де), дни	Остаток ссудной задол- женно- сти (ос- новного долга), руб.	Расчет ежемесячного платежа			Сведения об оплате				Сведения о субсидиях, руб.		
		в счет основ- ного долга, руб.	сумма про- центов по кре- диту, руб.	об- щий пла- теж, руб.	срок пла- тежа, дни	дата фак- тичес- кой опла- ты	основ- вание (доку- мент)	сум- ма, руб.	расчет суммы ис- ходя из ставки ре- финансиро- вания, руб.	размер предос- тавлен- ной суб- сидии, руб.	дата, основ- ание

**Таблица 8. Раздел 2. Учет расчетов с бюджетом по налогам
и внебюджетными фондами по страховым платежам**

**2.2. Расчет и уплата страховых платежей
во внебюджетные фонды за членов КФХ**

ФИО членов КФХ (за- страхо- ванных лиц)	Год рож- де- ния	Пери- од	МР ОТ, руб.	ФСС (1,9%)		ПФ (16,0%)				ОМС (2,3%)			
						страховая часть		накопи- тельная часть		ФОМС (1,1%)		ТФОМС (1,2%)	
				начисл. руб.	уплачено руб.	начисл. руб.	уплачено руб.	начисл. руб.	уплачено руб.	начисл. руб.	уплачено руб.	начисл. руб.	уплачено руб.
1. Нару- шлин	1976	На 1.01	4330										
		1 мес.											
		2 мес.											
		3 мес.											
		За отч. период сначала года											
												
2. ...		На 1.01	4330										
		1 мес.											
		2 мес.											
		3 мес.											
		За отч. период сначала года											
												
Всего по КФХ	х	х	х										

Разработанный регистр позволяет рассчитать суммы субсидии на возмещение части затрат на уплату процентов; определить сумму кредиторской задолженности по кредитам и займам на любой момент времени, организовать учет расчетов с бюджетом по налогам и внебюджетными фондами по страховым платежам с учетом новых положений в законодательстве, особых правил организации учета страховых платежей, уплачиваемых членами крестьянского (фермерского) хозяйства.

Для отражения формирования капитала крестьянского (фермерского) капитала, т.е. вложения средств каждым членом, предлагается использовать разработанный регистр "Книга учета капитала".

Выбор варианта ведения учета доходов и расходов предложено осуществлять в зависимости от объемов производства и специализации хозяйства в "Журнале регистрации и классификации доходов и расходов" или "Журнале учета затрат и продажи продукции".

Предлагаемая методика учета для микро- и малых хозяйств на основе разработанных регистров позволяет: обеспечить контроль за наличием и движением материальных, денежных и трудовых ресурсов, производить оценку экономической целесообразности и выгодности каждой хозяйственной операции, отрасли и деятельности хозяйства в целом, оперативно формировать отчетность в государственные контролирующие органы о целевом использовании бюджетных средств, на основе данных бухгалтерского учета составлять налоговую и статистическую отчетность.

5. Уточнена методика учета в средних крестьянских (фермерских) хозяйствах, основанная на принципах двойной записи с применением рекомендованных автором унифицированных регистров и упрощенного плана счетов, а также разработана методика учета формирования фермерского капитала, расчетов с членами крестьянского (фермерского) хозяйства, распределения прибыли между ними, расходов "личного потребления" и целевого финансирования (полученных субсидий).

Для средних хозяйств предложена методика учета на принципах двойной записи с применением единых унифицированных регистров и предложенного автором упрощенного плана счетов (табл. 9).

Имущество, передаваемое членами крестьянского (фермерского) хозяйства для совместной деятельности, предложено определить как "Фермерский капитал". Для учета его образования, пополнения и изъятия средств на личное потребление рекомендуется использовать счет 85 "Фермерский капитал".

Учет расчетов с членами крестьянского (фермерского) хозяйства по вкладам в фермерский капитал, размера пополнения или изъятия капитала, а также по распределению доходов от совместной деятельности предлагается осуществлять на счете 75 "Расчеты с членами крестьянского (фермерского) хозяйства".

Учет целевого финансирования предлагается осуществлять на счете 86 "Целевое финансирование" с детализацией по видам выдаваемых субсидий.

Таблица 9. Рекомендуемый рабочий план счетов для средних К(Ф)Х

Наименование счета	Номер счета	Наименование субсчета
Основные средства	01	1. Земельные участки и объекты природопользования 2. Здания, сооружения и прочее недвижимое имущество 3. Транспортные средства 4. Скот рабочий и продуктивный 5. Прочие основные средства
Амортизация основных средств	02	
Капитальные вложения	08	
Материалы	10	1. Продукция собственного производства 2. Приобретенные материальные ценности
Животные на выращивание и откорме	11	
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	19	
Основное производство	20	1. Продукция растениеводства 2. Продукция животноводства
Касса	50	
Расчетный счет	51	
Расчеты по оплате труда	70	
Расчеты с членами К(Ф)Х	75	1. Расчеты по вкладам в фермерский неделимый капитал 2. Расчеты по пополнению и изъятию средств из капитала 3. Расчеты по распределению результатов хозяйственной деятельности.
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	76	1. Учет расчетов по кредитам и займам 2. Учет расчетов с бюджетом по налогам и внебюджетными фондами по страховым платежам 3. Учет расчетов с прочими дебиторами и кредиторами
Фермерский капитал	85	1. Неделимый капитал 2. Приращенный капитал 3. Капитал, направляемый на личное потребление членов КФХ
Целевое финансирование	86	1. Субсидии на пополнение внеоборотных активов, в том числе закупку племенных животных 2. Субсидии на финансирование текущих расходов 3. Субсидии на возмещение затрат по уплате процентов по кредиту 4. Субсидии, полученные на содействие самозанятости
Продажи	90	1. Продукция растениеводства 2. Продукция животноводства 3. Прочие доходы и расходы
Прибыли (убытки)	99	

В работе было предложено осуществлять распределение прибыли между членами крестьянского (фермерского) хозяйства: по установленной фиксированной пропорции; количеству внесенного капитала; в зависимости от размера трудового вклада по установленной пропорции. Для расчета предложены формы бухгалтерских справок.

Предлагаемая методика учета для средних хозяйств с сочетанием разработанных унифицированных регистров в целях организации аналитического учета и системы счетов для синтетического учета, является наглядной, простой и доступной в применении, не требует особых затрат и отвечает требованиям законодательства и современным условиям хозяйствования фермерского сектора в регионе.

6. Предложены форматы бухгалтерской отчетности крестьянских (фермерских) хозяйств: "Бухгалтерский баланс", "Сведения о целевом использовании субсидий", "О показателях деятельности крестьянского (фермерского) хозяйства" для внутреннего управления и раскрытия информации пользователям.

Крестьянские (фермерские) хозяйства представляют отчетность органам государственной статистики, налоговым органам, ведомствам и иным органам и лицам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Однако на сегодняшний день единый подход подготовки отчетности для данной формы хозяйствования не выработан. В работе выявлены факторы, влияющие на объем и виды отчетности крестьянских (фермерских) хозяйств, содержание в них учетной информации (рис. 1).

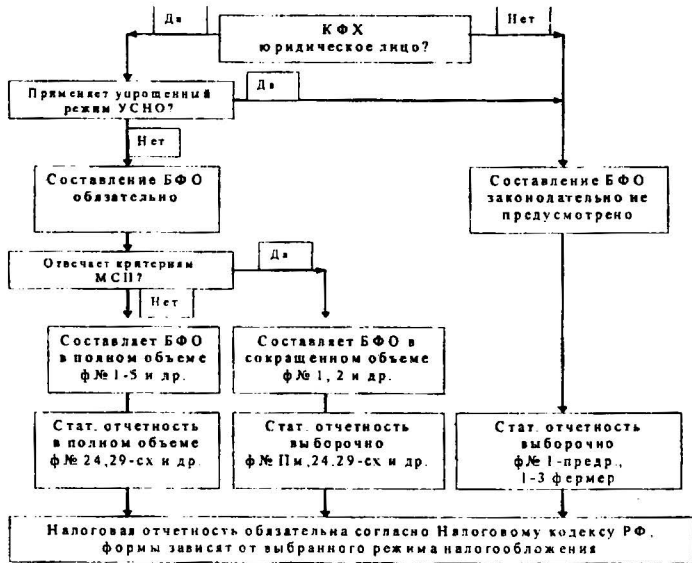


Рис. 1. Влияние нормативно-правовых факторов на объем отчетности крестьянских (фермерских) хозяйств

В работе предложены упрощенные подходы к формированию отчетности крестьянскими (фермерскими) хозяйствами, разработаны новые форматы: "Бухгалтерский баланс", "Сведения о целевом использовании субсидий", "О показателях деятельности крестьянского (фермерского) хозяйства", с целью внутреннего управления и раскрытия информации пользователям.

7. Уточнена классификация крестьянских (фермерских) хозяйств по степени налоговой нагрузки, выработаны методические подходы составления налоговой отчетности для малых крестьянских (фермерских) хозяйств на основе интеграции бухгалтерского и налогового учета.

Учет должен быть для фермера не только доступным и простым, он необходим для быстрого определения сумм налоговых платежей в бюджет, построения налоговой отчетности, а также анализа выбранной системы налогообложения с целью разработки основных направлений по ее оптимизации. Выбранный режим налогообложения непосредственно влияет на построение учета. В работе проанализировано действующее налоговое законодательство, что позволило уточнить классификацию крестьянских (фермерских) хозяйств по степени налоговой нагрузки (рис. 2). Автором предложено дополнительно выделить группы: КФХ - индивидуальные предприниматели, привлекающие и не привлекающие наемный труд. Для первой группы значительно возрастает налоговая нагрузка.

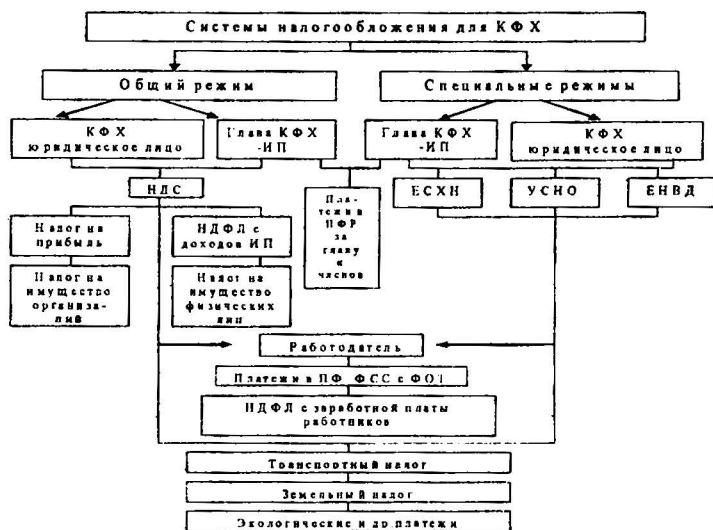


Рис. 2. Системы налогообложения для крестьянских (фермерских) хозяйств

В работе выработаны методические подходы составления налоговой отчетности малыми крестьянскими (фермерскими) хозяйствами на основе интеграции бухгалтерского и налогового учетов.

СПИСОК РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Статьи, опубликованные в ведущих рецензируемых научных журналах и изданиях ВАК

1. *Фахретдинова, Э.Н.* Особенности формирования учетной информации на предприятиях малого и среднего бизнеса в аграрном секторе [Текст] / Г.С.Клычова, Э.Н.Фахретдинова // Вестник Казанского ГАУ. - Казань: Казанский ГАУ. - 2009. - №4(14). - С. 44-46. - 0,39 п.л. (вклад автора 0,3 п.л.).

2. *Фахретдинова, Э.Н.* Анализ построения учетного процесса в крестьянских фермерских хозяйствах Республики Татарстан и основные направления его совершенствования [Текст] / Э.Н.Фахретдинова // Вестник Казанского ГАУ. - Казань: Казанский ГАУ. - 2010. - №4(18). - С. 81-83. - 0,37 п.л.

3. *Фахретдинова, Э.Н.* Бухгалтерская отчетность субъектов малого и среднего предпринимательства - как основа информационного обеспечения механизма управления [Текст] / Э.Н.Фахретдинова // РИСК: Ресурсы, Информация, Снабжение, Конкуренция. - М.: ИТКОР. - 2010. - № 4. - С. 427-432. - 0,63 п.л.

Материалы научно-практических конференций и статьи, опубликованные в сборниках научных трудов

4. *Фахретдинова, Э.Н.* Организация бухгалтерского и налогового учета на предприятиях малого бизнеса, применяющих упрощенные режимы [Текст] / Э.Н.Фахретдинова // Инновационное развитие агропромышленного комплекса: Всероссийская научно-практическая конференция. - Казань: Казанский ГАУ, 2009: Т. 76, ч. 1. - С. 181-183. - 0,13 п.л.

5. *Фахретдинова, Э.Н.* Влияние правового статуса на организацию бухгалтерского учета в крестьянских фермерских хозяйствах [Текст] / Г.С.Клычова, Э.Н.Фахретдинова // Роль аграрной науки в инновационном развитии агропромышленного комплекса: Международная научно-практическая конференция, посвященная 90-летию агрономического факультета Казанского ГАУ. - Казань: Казанский ГАУ, 2009. - С. 417-420. - 0,19 п.л. (вклад автора 0,1 п.л.).

6. *Фахретдинова, Э.Н.* Фермерство как важнейший фактор развития сельского хозяйства [Текст] / Э.Н.Фахретдинова // Вестник Академии Информатизации РТ: Материалы Международной научно-практической конференции "Роль неправительственных научно-общественных организаций в решении проблем, связанных с разработкой и внедрением инновационных технологий во всех сферах человеческой деятельности", посвященной 15-летию образования Академии информатизации РТ. - Казань, 2009. - С. 370-373. - 0,23 п.л.

7. *Фахретдинова, Э.Н.* Развитие малого предпринимательства на селе [Текст] / Э.Н.Фахретдинова // Формирование и развитие инновационной экономики: материалы международной научно-практической конференции. Нижегородская государственная с.-х. академия. - Нижний Новгород, 2010. - С. 202-203. - 0,13 п.л.

8. *Фахретдинова, Э.Н.* Влияние режима налогообложения и учетной политики хозяйствующего субъекта на организацию бухгалтерского учета [Текст] / Э.Н.Фахретдинова // Международная научная конференция молодых ученых и специалистов, посвященная 145-летию академии К.А.Тиммерязева. – М.: Издательство РГАУ-МСХА им.К.А.Тиммерязева, 2010: Т. II. – С. 350-352. – 0,16 п.л.

9. *Фахретдинова, Э.Н.* Организация бухгалтерского учета в крестьянских (фермерских) хозяйствах Татарстана [Текст] / Э.Н.Фахретдинова // Инновационное развитие агропромышленного комплекса: материалы Всероссийской научно-практической конференции. – Казань: Изд-во Казанского ГАУ, 2010: Т. 77, ч. 1. – С. 316-318. – 0,13 п.л.

10. *Фахретдинова, Э.Н.* Налогообложение крестьянских (фермерских) хозяйств [Текст] / Э.Н.Фахретдинова // Инновационное развитие агропромышленного комплекса: материалы Всероссийской научно-практической конференции. – Казань: Изд-во Казанского ГАУ, 2010: Т. 77, ч. 1. – С. 315-316. – 0,13 п.л.

11. *Фахретдинова, Э.Н.* Необходимость совершенствования учета и отчетности в крестьянских фермерских хозяйствах на современном этапе [Текст] / Э.Н.Фахретдинова // Инженерная наука - агропромышленному комплексу: материалы международной научно-практической конференции, посвященной 60-летию Института механизации и технического сервиса. – Казань: Изд-во Казанского ГАУ, 2010. – Ч. 2. – 160 с. – С. 139-143. – 0,25 п.л.

12. *Фахретдинова, Э.Н.* Состояние фермерского сектора в Республике Татарстан и роль учетной информации в его дальнейшем развитии [Текст] / Г.С.Клычова, Э.Н.Фахретдинова // Учетно-аналитические инструменты развития инновационной экономики: Материалы II международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых. 2том. – Княгинино: Изд-во НГИЭИ, 2011: Т2. – С. 56-62. – 0,44 п.л. (вклад автора 0,3 п.л.).

13. *Фахретдинова, Э.Н.* Основные направления совершенствования учета основных средств в крестьянских фермерских хозяйствах [Текст] / Э.Н.Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационной экономики: материалы Международной научно-практической конференции студентов, магистров и аспирантов. – Казань: Изд-во Казанского ГАУ, 2010. – С. 430-434. – 0,32 п.л.

14. *Фахретдинова, Э.Н.* Новые подходы к учету трудового участия и оплаты труда в крестьянских фермерских хозяйствах [Текст] / Э.Н.Фахретдинова // Развитие бухгалтерского учета и аудита в условиях инновационной экономики: материалы Международной научно-практической конференции студентов, магистров и аспирантов. – Казань: Изд-во Казанского ГАУ, 2010. – С. 435-437. – 0,32 п.л.

Кроме вышеуказанных, по теме исследования опубликованы 12 работ, общим объемом 2,95 п.л. (вклад автора 1,86 п.л.), изданы 2 учебно-методические работы общим объемом 7 п.л. (вклад автора 6 п.л.).

